

ОТЧЕТ

о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Информационно-методический центр» Буинского муниципального района.

Основание для проведения контрольного мероприятия: План работы МКУ «Контрольно-счётная палата Буинского муниципального района РТ» на 2013 год, распоряжение Председателя МКУ «Контрольно-счётная палата Буинского муниципального района РТ» от 04.03.2013 № 5.

Цель контрольного мероприятия: проверка целевого и эффективного использования бюджетных и внебюджетных средств МБУ «Информационно-методический центр» Буинского муниципального района

Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами республиканского и местного бюджетов, платежные и иные первичные документы, финансовая (бухгалтерская) отчетность, подтверждающая совершение операций с бюджетными средствами, муниципальной собственностью, статистическая отчетность.

Объекты контрольного мероприятия: муниципальное бюджетное учреждение «Информационно-методический центр» Буинского муниципального района, учреждения и организации, являющиеся получателями бюджетных средств или использующие республиканскую или муниципальную собственность, при необходимости - прочие организации.

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2011 г. по 31.12.2012 г, при необходимости - прочие периоды.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 11 марта по 29 апреля 2013 года.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО СЛЕДУЮЩЕЕ:

1. Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность муниципального бюджетного учреждения

«Информационно-методический центр» Буинского муниципального района.

Муниципальное бюджетное учреждение «Информационно-методический центр» Буинского муниципального района (далее – МБУ «ИМЦ» Буинского муниципального района) создано на основании постановления Руководителя Буинского исполнительного комитета от 27.07.2007г №180.

Учредитель МБУ «ИМЦ» Буинского муниципального района: Буинский районный исполнительный комитет.

МБУ «ИМЦ» Буинского муниципального района является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевой счет в территориальном органе Федерального казначейства, счет по учету средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, бланки, штампы и печать со своим наименованием.

Учреждение финансируется из бюджета Буинского муниципального района Республики Татарстан за счет предоставляемых субвенций на основании закона Республики Татарстан от 22.02.2006г №13-ЗРТ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований в Республике Татарстан отдельными государственными полномочиями Республики Татарстан в области образования».

Местонахождение МБУ «ИМЦ» и юридический адрес: 422430 Республика Татарстан, г.Буинск, ул.Ленина, д.52.

МБУ «ИМЦ» Буинского муниципального района поставлено на учет Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №8 по Республике Татарстан 02.08.2007г. с присвоением ИНН 1614008839, КПП 161401001.

В проверяемом периоде действовали следующие редакции Устава Учреждения:

- редакция Устава, утвержденная МРИ ФНС России №8 по РТ 23.12.2011г., о чем внесена запись в единый государственный реестр юридических лиц за государственным регистрационным номером 2111673071530, с присвоением Учреждению основного государственного регистрационного номера 1071672001356, с изменениями от 23.12.2011 г.

В проверяемом периоде МБУ «Информационно-методический центр» Буинского муниципального района Республики Татарстан имело следующий лицевой счет: № 14174001 в ТОДК МФ РТ Буинского района.

Основными целями МБУ «ИМЦ» Буинского муниципального района Республики Татарстан является:

- содействие ускорению инновационного развития системы образования Республики Татарстан;
- создание условия для повышения качества образования через расширение доступности образовательных ресурсов;

- эффективное использование современных информационных технологий;
- обеспечение учебно-методическими ресурсами многоуровневой системы непрерывного образования;
- организация и осуществление повышения квалификации педагогических и руководящих кадров учреждений образования, действующих на территории Буинского муниципального района Республики Татарстан.

Учреждение имеет на праве оперативного управления обособленное имущество, учитываемое на него самостоятельном балансе, от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права, несет обязанности, может быть истцом и ответчиком в суде и арбитраже.

Источниками формирования имущества Учреждения, в том числе финансовых ресурсов, являются:

- предоставляемые местному бюджету Буинского муниципального района Республики Татарстан согласно утвержденной Учредителем смете;
- имущество, переданное Учреждению уполномоченным органом;
- доходы от выполнения работ, услуг, реализации продукции при осуществлении деятельности, разрешенной настоящим Уставом;
- добровольные взносы организаций, предприятий и граждан;
- иные источники, не противоречащие законодательству Российской Федерации.

2. Проверка правильности составления смет доходов и расходов, обоснованности расчетов к ним.

В сметах доходов и расходов отражены все доходы, получаемые из бюджета и от внебюджетной деятельности. Изменения в смету доходов и расходов вносятся на основании уведомлений финансово-бюджетной палаты Буинского муниципального района РТ.

3. Анализ расходов по кодам статей и подстатей экономической классификации расходов бюджетов РФ за 2011 год.

Смета расходов муниципального бюджетного учреждения «Информационно-методический центр» Буинского муниципального района Республики Татарстан была утверждена в сумме 3 339,6 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 3 339,6 тыс. рублей.

Проверкой исполнения сводной сметы расходов за 2011 г., в целом по статьям и подстатьям экономической классификации расходов, установлено следующее.

По КОСГУ 211 «Заработная плата» на 2011 год бюджетной росписью расходы утверждены в сумме 1916,4 тыс. рублей. Кассовый расход составил 1916,4 тыс. рублей.

По КОСГУ 212 «Прочие выплаты» расходы на 2011 год предусмотрено 40,5 тыс. рублей. Кассовый расход составил 40,5 тыс. рублей.

По КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда» расходы на 2011 год бюджетной росписью расходы утверждены в сумме 631,6 тыс. рублей. Кассовый расход составил 631,6 тыс. рублей.

По КОСГУ 221 «Услуги связи» расходы на 2011 год предусмотрено 88,0 тыс. рублей. Кассовый расход составил 88,0 тыс. рублей.

По КОСГУ 222 «Транспортные услуги» расходы на 2011 год предусмотрено 50,6 тыс. рублей. Кассовый расход составил 50,6 тыс. рублей.

По КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» расходы на 2011 год предусмотрено 91,5 тыс. рублей. Кассовый расход составил 91,5 тыс. рублей.

По КОСГУ 225 «Услуги по содержанию имущества» расходы на 2011 год предусмотрено 70,0 тыс. рублей. Кассовый расход составил 70,0 тыс. рублей;

По КОСГУ 226 «Прочие услуги» расходы на 2011 год бюджетной росписью расходы утверждены в сумме 160,2 тыс. рублей. Кассовый расход составил 160,2 тыс. рублей;

По КОСГУ 290 «Прочие расходы» расходы на 2011 г. предусмотрено 5,0 тыс. рублей. Кассовый расход составил 5,0 тыс. рублей;

По КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» расходы на 2011 год бюджетной росписью расходы утверждены в сумме 99,3 тыс. рублей. Кассовый расход составил 99,3 тыс. рублей;

По КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» расходы на 2011 год бюджетной росписью расходы утверждены в сумме 186,5 тыс. рублей. Кассовый расход составил 186,5 тыс. рублей;

4.Проверка целевого использования средств местного бюджета за 2011 год.

Проверке выборочным методом были подвергнуты заявки на оплату расходов, банковские и кассовые документы, документы, подтверждающие фактический расход. Проверкой нарушения не установлены.

5. Анализ расходов по кодам статей и подстатей экономической классификации расходов бюджетов РФ за 2012 год.

Смета расходов муниципального бюджетного учреждения «Информационно-методический центр» Буинского муниципального района Республики Татарстан была утверждена в сумме 3624,9 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 3624,9 тыс. рублей. Проверкой исполнения сводной сметы расходов за 2012 г., в целом по статьям и подстатьям экономической классификации расходов, установлено следующее.

По КОСГУ 211 «Заработная плата» на 2012 г. бюджетной росписью расходы утверждены в сумме 2106,9 тыс. рублей. Кассовый расход составил 2106,9 тыс. рублей. Расходы по сравнению с 2011 годом увеличилась на 190,5 тыс. рублей.

По КОСГУ 212 «Прочие выплаты» расходы на 2012 год предусмотрено 85,0 тыс. рублей. Кассовый расход составил 85,0 тыс. рублей. Расходы увеличились на 44,5 тыс. рублей.

По КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда» на 2012 г. бюджетной росписью расходы утверждены в сумме 606,4 тыс. рублей. Кассовый расход составил 606,4 тыс. рублей. Расходы по сравнению с 2011 годом уменьшилась на 25,2 тыс. рублей.

По КОСГУ 221 «Услуги связи» расходы на 2012 г. предусмотрено 68,9 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 68,9 тыс. рублей. Расходы по сравнению с 2011 годом уменьшилась на 19,1 тыс. рублей.

По КОСГУ 222 «Транспортные услуги» расходы на 2012 г. предусмотрено 60,9 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 60,9 тыс. рублей. Расходы по данной статье по сравнению с 2011 годом увеличились на 10,3 тыс. рублей.

По КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» расходы на 2012 г. предусмотрено 91,0 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 91,0 тыс. рублей. Расходы по сравнению с 2011 годом уменьшилась на 0,5 тыс. рублей.

По КОСГУ 225 «Услуги по содержанию имущества» расходы на 2012 г. предусмотрено 131,2 тыс. рублей. Кассовый расход составил 131,2 тыс. рублей. Расходы по данной статье увеличилась по сравнению с 2011 годом на 61,2 тыс. рублей.

По КОСГУ 226 «Прочие услуги» на 2012 г. бюджетной росписью расходы утверждены в сумме 122,9 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 122,9 тыс. рублей. Расходы по данной статье уменьшились по сравнению с 2011 годом на 37,3 тыс. рублей.

По КОСГУ 262 «Расчеты по пособиям по социальной помощи населению» расходы на 2012 год бюджетной росписью расходы утверждены в сумме 103 тыс. рублей. Кассовый расход составил 103 тыс. рублей.

По КОСГУ 290 «Прочие расходы» расходы на 2012 г. предусмотрено 3,2 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 3,2 тыс. рублей. Расходы по данной статье уменьшились по сравнению с 2011 годом на 1,8 тыс. рублей.

По КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» расходы на 2012 г. предусмотрено 57,2 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 57,2 тыс. рублей. Расходы по данной статье по сравнению с 2011 годом уменьшились на 42,1 тыс. рублей.

По КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» на 2012 г. бюджетной росписью расходы утверждены в сумме 188,3 тыс. рублей. Кассовый расход составил 188,3 тыс. рублей. Расходы по данной статье увеличилась по сравнению с 2011 годом на 1,8 тыс. рублей.

6. Проверка целевого использования средств местного бюджета за 2012 год.

Проверке выборочным методом были подвергнуты заявки на оплату расходов, банковские и кассовые документы, документы, подтверждающие фактический расход. Проверкой нарушения не установлены.

7. Проверка организации и ведения бюджетного учёта и достоверности предоставляемой отчётности.

Ревизия кассовых операций

Проверка правильности ведения кассовых операций, полноты и своевременности оприходования денежных средств в кассу, а так же их целевого использования и соблюдения кассовой дисциплины проведена выборочно с 01 января 2011 года по 31 декабря 2012 года.

В ходе ревизии было установлено следующее.

В нарушение Порядка ведения кассовых операции в РФ Утвержденного Решением Совета Директоров Центрального Банка России от 22.09.1993 № 40 и Положения о порядке ведения кассовых операций с банкоматами и монетой банка России на территории Российской Федерации от 12.10.2011 года №373-п:

- отсутствует «Вкладной лист журнала регистрации приходных и расходных кассовых ордеров за 2011 г. (в ходе проверки исправлено);
- учёт кассовых операций ведётся автоматизированным способом, но кассовая книга отсутствует (не пронумерована, не прошнуровано и не опечатана мастичной или сургучной печатью) за 2011 г. (в ходе проверки исправлено);
- документы, приложенные к приходным и расходным кассовым ордерам, не погашались штампом «Оплачено» с указанием даты (в ходе проверки исправлено);
- имеется нарушения, оформления расходных кассовых ордеров 28.02.2011 г. №8 в сумме 19204,63 рублей, выданы в подотчет суточные, проживания, проездные в сумме 7676 рублей, а оформлены как суточные. Не правильно отражены бухгалтерские проводки. **Нарушение порядка ведения бухгалтерского учёта в сумме 26879,63 рублей (в ходе проверки исправлено).**

В 2011-2012 году обязанности кассира исполнялись главным бухгалтером Бахтиновой Л.А. без соответствующего приказа (в ходе проверки исправлено).

В договоре на бухгалтерское обслуживание между МБУ «ИМЦ» и Бахтиновой Л.А. №1 от 01.07.2012 г. отсутствует пункты о ведении кассы МБУ «ИМЦ», и учёта кассовых операций.

- В нарушении статьи 244 ТК РФ не заключён договор на 2011 и 2012 годы в письменной форме «О полной материальной ответственности» с лицом, отвечающим за выдачу наличных денежных средств (в ходе проверки исправлено).

Ревизия расчетов с подотчетными лицами

В соответствии с п. 213 Инструкции N 157н авансы под отчет выдаются по распоряжению руководителя учреждения на основании письменного заявления получателя с указанием назначения аванса и срока, на который он выдается. На заявлении о выдаче сумм под отчет работник бухгалтерии проставляет соответствующий счет аналитического учета счета 208 00 000 "Расчеты с подотчетными лицами" и делает отметку об отсутствии за подотчетным лицом задолженности по предыдущим авансам. Денежные средства под отчет выдаются без письменного заявления сотрудника с разрешающей подписью руководителя, что является нарушением Инструкции «По бюджетному учету» от 01.12.10г. № 157н, не указывается табельный номер, назначение аванса, количество приложений.

- Авансовые отчёты частично не подписаны руководителем и бухгалтером в **нарушении ст.9 главы II Федерального закона от 29.11.1996г №129-ФЗ «О бухгалтерском учете»** (в ходе проверки исправлено).

В командировочном удостоверении Галятдиновой Э.Ф. №163 от 28.10.2011 г. отсутствует подписи (отметки выбытия и прибытия). Авансовый отчет Галютдиновой Э.Ф. №33 от 31.10.2011 г. в сумме 612 рублей списаны расходы суточные и проживание. Отсутствуют необходимые подтверждающие документы (автобусные билеты), нет подписи подотчетного лица и руководителя (в ходе проверки исправлено).

Авансовый отчет Бахтиновой Л.А. №216 от 21.12.2012 г. на сумму 912 рублей, срок командировки на 2 дня с 18.12.2012 по 19.12.2012 г. цель поездки для получения документов. Отчёт не утвержден руководителем, нет подписи подотчетного лица (в ходе проверки исправлено).

Командировочные удостоверение Тухветова И.Х. №105л/с от 29.05.2012г отсутствует подписи отметки выбытия и прибытия (в ходе проверки исправлено).

В авансовых отчётах за декабрь 2012 года отсутствуют подписи руководителя, главного бухгалтера или подотчетного лица подтверждающие целесообразность произведенных расходов, всего установлено нарушений в части отсутствия обязательных реквизитов на авансовых отчетах за декабрь месяц в сумме 15,5 тыс. рублей (в ходе проверки исправлено).

Приложенные к авансовому отчёту документы не нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в авансовом отчёте.

Материальные запасы

МБУ «ИМЦ» Буинского муниципального района в 2011 году было закуплено материальных средств на сумму 186 491,86 руб. в том числе ГСМ 89232,90 руб., в 2012 году было закуплено материальных средств на сумму 188255,50 руб. в том числе ГСМ 88 819,56 руб.

В нарушение инструкции «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» от 01.12.2010 года №157н п.120, раздела II выбытия материальных запасов не отражается в журнале операции №5 «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» (в ходе проверки исправлено).

В нарушение п.35 и п. 37 раздела I к Инструкции № 174н от 16.12.2010 г. отражение в учете операций по передаче материальных запасов в эксплуатацию осуществляется в учетном регистре «Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения» (ф. 0504210) материальные запасы списываются на основании «Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения» (ф. 0504210). Ведомость выдачи материальных ценности на нужды учреждения не ведётся (в ходе проверки исправлено).

В 2011 и 2012 году производилось списание материальных запасов без актов о списании материальных запасов на сумму 292 891,46 рублей. **Необоснованное списание материальных запасов – 292 891,46 рублей** (в ходе проверки исправлено).

В нарушение постановления Госкомстата России от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» учреждением в путевых листах заполнялись не все реквизиты.

При списании ГСМ в 2011 и 2012 году установлены нарушения:

- отсутствовал журнал регистрации путевых листов;
- прием путевых листов осуществлялся без заполнения граф: «Показания спидометра», «Время возвращения в гараж», «Движение горючего»;
- на путевых листах автомобиля не проставлены номера путевых листов, дата выдачи путевых листов;
- отсутствует расписанный километраж движения автомобиля за день – указывается лишь общий суммарный ежедневный пробег, не заполняется графа «Последовательность выполнения задания», подтверждающая факт работы автомобиля, маршрут и количество поездок в маршруте движения указывается формулировка «по городу» во многих путевых листах ежедневный пробег 85 км по городу Буинску и Буинскому району, поездка в г.Казань 340 км.

Отсутствует приказ об установлении норм расхода топлива на автомобиль с учетом сроков эксплуатации автомобиля, условий эксплуатации и сезонности исходя из “лимитов” отраженных в Методических рекомендациях "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте", утвержденных Распоряжением

Минтранса России от 14 марта 2008 г. № АМ-23-р, в результате чего списание ГСМ в разрезе каждого месяца осуществлялось по разным нормам, т.е. нормы подгонялись под данные о расходе бензина, отраженные в детальном отчете продаж по картам ХК «Татнефтепродукт».

Списание ГСМ производилось не в пределах норм расхода топлива. В результате чего отсутствует возможность определить достоверность пройденного пути, указанного на оборотной стороне путевых листов с фактический пройденным. Отсюда следует, что за период с 01.01.2011 по 31.12.2012 ГСМ расходовались неэффективно. Списан бензин 2011 году всего на сумму 89 тыс. руб., в 2012 на сумму 88,8 тыс. руб. **Сумма неэффективного использования бюджетных средств 177 800 рублей.**

Ревизия нефинансовых активов

В 2011 году закуплено основных средств на сумму 99 314 руб. (офисная мебель, системных блоков 6 штук, сотовый телефон Nokia 1280) в том числе основные средства до 3000 рублей на сумму 34 460 рублей. Получено безвозмездно ГУ «Республиканский центр информационно методического обеспечения и контроля в области образования» на сумму 754 031 руб. (доска интерактивная, компьютеры в комплекте, системные блоки, мониторы). В 2012 году закуплено основных средств на сумму 57 180 руб. (лазерный принтер, блок питания, кресло, доска ДП, планшетный компьютер в количестве 2 штуки). Получено безвозмездно из Министерства образования РТ на сумму 2 754 500,97 руб., (интерактивный стол, мобильный компьютерный класс, камера, мобильный лингафонный кабинет с использованием видеоконференцсвязи и системы опроса, конструкторы).

В нарушение решения Буинского районного Совета от 12 марта 2007 года №6/15 «Положение о порядке списания основных фондов и затрат по прекращённому или неосуществлённому строительству объектов, находящихся в муниципальной собственности Буинского муниципального района Республики Татарстан допущено списание основных средств без разрешения МКУ «Палата имущественных и земельных отношений муниципального образования Буинский муниципальный район РТ». В учреждении не создана постоянно действующая комиссия по списанию основных средств. 2011 году списывается основные средства на сумму 57628,10 рублей (системные блоки 4 комплекта, сетевые фильтры, стол компьютерный, звуковые колонки), 2012 году в количестве 3 компьютера на сумму 30978 рублей. Акты списания основных средств имеются. Акт на утилизацию имеется. Акт №105б от 05.07.2011г выданный ООО «ЭкоИнком» на утилизацию системных блоков (4 комплекта инв. № 1179,1178,1177,1172) и монитор (1 комплект инв. № 171), а фактический списывается только 4 системных блока.

Учет объектов основных средств стоимостью свыше 3000 руб. произведен без оформления актов о приеме-передаче основных средств (кроме зданий и сооружений) формы 0306001, в **нарушение** пунктов 1 и 2 статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском

учете» пунктов 3.21 инструкции по Бюджетному учету, утвержденный приказом Министерства финансов России инструкции №157н.

В нарушение ст.12 раздела II Федерального закона от 21.11.1996 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учёте», п.1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждённых приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49 перед составлением годовой бюджетной отчётности за 2012 год не проведена инвентаризация:
материальных запасов по состоянию на 01 января 2013 года;
нефинансовых активов по состоянию на 01 января 2013 года;

Вследствие этого данные бухгалтерской отчетности за 2012 год не могут считаться достоверными.

В нарушение постановления Минтруда РФ от 31.12.2002 №85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 03.02.2003 №4171) с материально-ответственными лицами, на ответственном хранении которых находятся материальные ценности, не заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

В ходе проверки проведена выборочная инвентаризация наличия основных средств, материальных запасов, находящихся на учете у материально-ответственных лиц МБУ «ИМЦ» Буинского муниципального района. По результатам проверки отклонений фактического наличия основных средств от данных бухгалтерского учета не установлено. Инвентаризационные описи прилагаются (Приложение №1).

В нарушение п. 46 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 г. № 157н на части инвентарных объектов основных средств отсутствуют уникальные инвентарные порядковые номера (во время проверки исправлено).

Муниципальное имущество закреплено за МБУ «ИМЦ» Буинского муниципального района на основании распоряжении Палаты имущественных и земельных отношений муниципального образования Буинского муниципального района от 04.09.2007 №448 «О передаче муниципального имущества» и договора «безвозмездного пользования государственным имуществом (двухсторонний)» от 04.09.2007 г. № 1 по состоянию на 01.07.2007 г. Прием передачи имущество оформлено в соответствии с перечнем имущества и актами от 04.09.2007 года прилагаемый к договору.

Общая первоначальная стоимость муниципального имущества, закреплённого за МБУ «ИМЦ» Буинского муниципального района, составляет 356000 рублей, остаточной стоимостью 0,00 рублей, общая площадь 213,3 кв.м.

На основании распоряжение Палаты имущественных и земельных отношений муниципального образования Буинского муниципального района от 29.09.2009г №707 передана в безвозмездное пользование учреждению техническое помещение (подсобка) расположенного по адресу: РТ, г. Буинск, ул. Ленина, дом 52, первоначальной стоимостью 56000 рублей, остаточной стоимостью 0,00 рублей, по данным бухгалтерского баланса на 01.09.2009г. Договор безвозмездного пользования муниципальным имуществом (двухсторонний) от 29.09.2009г №5.

В здании МБОУ «Гимназия имени М.Вахитова» 89,8 кв.м занимает МБУ «ИМЦ» Буинского муниципального района. На основании распоряжение Палаты имущественных и земельных отношений муниципального образования Буинского муниципального района от 22.11.2012г №1780 передано в оперативное управление по адресу: РТ, г.Буинск, ул. Р.Люксембург, дом 66, площадью 89,8 кв.м, первоначальной стоимостью 438325 рублей, остаточной стоимостью 216429 рублей и «Договора о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением» №110 от 22.11.2012г.

Приём-передача имущества оформлено в соответствии с перечнем имущества и актами от 22.11.2012 года прилагаемый к договору.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Произведенной проверкой исполнения договоров установлено, что в проверяемом периоде оплата части заключенных договоров производилась МБУ «ИМЦ» Буинского муниципального района с нарушением установленных контрактами сроков и порядка оплаты. По состоянию на 01.01.2012 год дебиторская задолженность МБУ «ИМЦ» Буинского муниципального района по данным бухгалтерского учета составляет 16207,94 рублей, по состоянию на 01.01.2013 год составляет 24147,36 рублей. По сравнению с 2011 годом дебиторская задолженность увеличилась на 49%. Отвлечения денежных средств в дебиторскую задолженность свидетельствуют о том они используются неэффективно.

В соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, расходы в сумме **24 147,36 рублей** являются неэффективным использованием бюджетных средств.

Инвентаризация финансовых обязательств учреждений на 01.01.2013 года не проводилась.

Проведена сверка, предметов составленных договоров с назначениями платежа, сроками поставки материальных запасов, работ, услуг с датами оплаты по платежным поручениям. При проверке договоров заключенных с поставщиками и подрядчиками было установлено, что не во всех представленных договорах указываются предмет и стоимость договора, срок

его действия, штрафные санкции за несвоевременное выполнение условий договора поставщиками, подрядчиками. К договорам не всегда прикладываются документы (приложения, спецификации), являющиеся неотъемлемой частью договоров.

Заключены договора с ООО «Буинскснабсбыт» № 84 от 06.10.2011г на сумму 7002 рубля (хозяйственные товары), №832 от 17.10.2011г на сумму 12900 рублей (мебель), №241 от 17.03.2011 на сумму 20800 рублей (мебель) отсутствует спецификация, 100% предоплата. Перечислена денежная средства в сумме 20800 рублей п/п 90 от 29.03.2011г, товар оприходован 10.05.2011 №73041.

Договор с ООО «МЭЛТ» без номера от 10.10.2011года на сумму 31548 рублей (компьютеры) отсутствует спецификация, 100% предоплата.

Заключены договора купли – продажи нефтепродуктов на основе единой Системы безналичных расчетов с использованием электронных ведомостей с ОАО ХК «Татнефтепродукт» №1 от 12.01.2011 года на сумму 88000 рублей (бензин), № 5 от 01.11.2011года на сумму 19999,86 рублей (бензин). Отсутствует спецификация. Дебиторская задолженность на 01.01.2012 года 11466,95 рублей, на 01.01.2013 год 21647,39 рублей.

В нарушение статьи 34 Бюджетного Кодекса РФ от 31.07.1998г №145 ФЗ произведены расходы бюджетных средств без достижения требуемого результата по статье 290 «Прочие расходы», по платежным поручениям от 26.07.2011 №32966 штраф в сумме 1000 рублей, по платежным поручениям №№ 1529-1530 от 04.02.2011г, №№ 34618, 34619, 34776 от 29.07.2011 г. уплачены пени по требованию УПРФ в сумме 42 рубля. **Сумма неэффективного использования бюджетных средств 1 042 рубля.**

В 2011 году МБУ «ИМЦ» Буинского муниципального района своим сотрудникам (Тухветову И.Х. - 300 руб., Фахрутдинову Р.Ф. - 150 руб., Бахтиновой Л.А. - 150 руб.) компенсирует расходы мобильного связи, на основании приказа «О компенсации расходов на мобильную связь сотрудникам МУ «ИМЦ» №7 от 02.10.2007г, 2012 году на основании приказа «о компенсации расходов на мобильную связь сотрудникам МБУ «ИМЦ» Буинского муниципального района» от №5 от 10.01.2012 г. (Тухветову И.Х. - 500 руб., Фахрутдинову Р.Ф. - 300 руб., Бахтиновой Л.А. - 300 руб.).

Расходы сотовой связи в 2011 году составили 18445 рублей, при лимите по приказу на 2011 год 7200 рублей, превышение 11 245 рублей. Расходы 2012 году – 29 610 рублей, при лимите по приказам на год 13200 рублей, превышение 16410 рублей.

Приносящая доход деятельность МБУ «ИМЦ» Буинского муниципального района за 2011-2012гг.

Доходная часть сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности на 2011 год утверждена в сумме 178804 руб.

Остаток денежных средств на лицевом счете на 01.01.2012 года 19844 рублей. Поступило на лицевые счета за отчетный период 178804 руб., что составляет 100% к сметным назначениям.

Смета расходов по приносящей доход деятельности на 2011 год утверждена в сумме 88819 рублей, кассовые расходы проведены в пределах сметы и составили 88819 рублей, что составляет 100 % к сметным назначениям.

**Показатели кассового исполнения
по расходам по приносящей доход деятельности за 2011год.**

руб.				
Наименование	КОСГУ	Расходы, утвержденные сметой доходов и расходов	Исполнено через финансовые органы	Неисполненные назначения
1	2	3	4	5
Расходы бюджета - всего		88819,00	88819,00	
Услуги по содержанию имущества (прокладка кабеля, инсталляцию рабочей станции)	225	19215,00	19215,00	
Прочие работы, услуги (оплата по договору)	226	40354,00	40354,00	
Расходы по приобретению материальных запасов (канцтовары, катридж)	340	29250,00	29250,00	

Начислена оплата по договору Тухветову И.Х. договор об оказании услуг №33 от 04.11.2010 г. в сумме 16120,23 рублей, предмет договора «оказать услуги в рамках курсов повышения квалификации для работников образования района и Договора с ИРО РТ провести исследование образовательного рынка на территории Заволжской зоны (Буинского муниципального района) по организации курсов переподготовки учителей татарского языка по 500 часовой программе». Акт №33 приёма-передачи услуг от 28.12.2011 г., хотя по условиям договора сроки выполнения Услуг – с 04 ноября 2010 г. по 26 ноября 2010 г. Оплата по договору расходный кассовый ордер №73 от 11.02.2011 г. в сумме 16120,23 рублей.

Заключен договор Тухветов И.Х об оказании услуги в рамках курсов повышения квалификации для работников образования района и Договора с ИРО РТ провести исследование образовательного рынка на территории Заволжской зоны (Буинского муниципального района) по организации курсов учителей русского языка и литературы №10 от 01.11.2011г в сумме 15644,55 рублей. Сроки выполнения Услуг – с 02 ноября 2011г. по 26 ноября 2011г. Акт приёма-передачи услуг №10 от 24.12.2011г. Оплата произведена 26.12.2011 РКО №72.

Смета расходов по приносящей доход деятельности на 2012 год утверждена в сумме 109829 рублей, кассовые расходы проведены в пределах сметы и составили 109829 рублей, что составляет 100 % к сметным назначениям.

Остаток денежных средств на лицевом счете на 01.01.2012 года 109829 рубля.

**Показатели кассового исполнения
по расходам по приносящей доход деятельности за 2012 год.**

Наименование	КОСГУ	Расходы, утвержденные сметой доходов и расходов	Исполнено через финансовые органы	Неисполненные назначения
1	2	3	4	5
Расходы бюджета – всего		109829,00	109829,00	
Прочие работы, услуги (зарплата по договору)	226	109829,00	109829,00	

В ходе проверки установлен факт начисления работникам премии по итогам работы за 2012 год на основании приказов по Учреждению от 19.12.2012 г. №45л/с, по итогам работы за декабрь 2012 г. от 05.12.2012г №44л/с, по итогам работы за ноябрь 2012 от 07.11.2012 г., по итогам за октябрь 2012 г. от 04.10.2012 г. №40л/с.

При этом отсутствуют количественные и качественные показатели эффективности труда, являющиеся основанием при распределении стимулирующих выплат, в том числе и премий. Кроме того, результат 2012 года на момент начисления премии еще не были подведены, только было 19.12.2012 года.

Одному приказу № 45л/с от 19.12.2012 «О премировании сотрудников МБУ «ИМЦ» Буинского муниципального района по итогам работы за 2012 год» приложены три ведомости начисления премии по итогам 2012 года.

В нарушение приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ об утверждении первичных учетных документов»), в учреждении 2012 г. в табелях учета рабочего времени отсутствует информация о количестве отработанного времени, отпускникам проставлено рабочие дни. Например, Гафурова М.Г. с

10.12.2012 г. по 18.12.2012 г., Тухветов И.Х с 01.10.2012 г. по 05.10.2012 г. были в отпуске, но в таблице отмечено как рабочие дни.

Заключен договор №1 от 01.07.2012 на оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию в лице директора МБУ «ИМЦ» Буинского муниципального района Тухветова И.Х. с Бахтиновой Л.А, акт сдачи-приёмки услуг к договору от 31.07.2012 г. (работу принял Тухветов И.Х), хотя Тухветов И.Х был в отпуске с 02.07.2012 г. по 31.07.2012 г.

8. Предложения:

1. Устранить нарушения указанных выше согласно, требований Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Министерства финансов РФ № 148н от 30.12.2008 г. и Приказа Министерства финансов РФ № 157н от 01.12.2010 г. «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению»
2. При списание материальных запасов к актам на списание прилагать ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения и т.п. Списание материальных запасов производить своевременно.
3. Журнал операций по счету "Касса" вести в соответствии с установленной формой.
4. Утвердить приказом по учреждению и впредь при списании топлива использовать нормы расхода бензина для автомобиля в соответствие с Распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 г. №АМ-23-р.
5. Информацию о принятых мерах по устранению указанных нарушений прошу предоставить на имя Председателя контрольно-счётной палаты Буинского муниципального района в течение 30 дней со дня подписания акта.

Председатель

МКУ «Контрольно-счётная палата

Буинского муниципального района РТ»

А.Р.Валиулов